

репутация организации, конкурентоспособность продукции, наличие стабильных поставщиков и потребителей и др. Однако необходимо отметить, что при оценке деловой активности организации данным показателям не уделяется должное внимание, а некоторые из них вообще не учитываются.

Так, деловая репутация представляет собой превышение покупной цены над справедливой (рыночной) стоимостью чистых активов (активов за вычетом обязательств) приобретаемой компании. В законодательстве Республики Беларусь вопрос учета деловой репутации до конца не разработан, и можно констатировать факт отсутствия методологии учета деловой репутации. А если нет документально подтвержденного наличия деловой репутации, то и не может быть речи о том, что сведения о ее существовании достоверны.

Так, впрочем, нельзя с уверенностью говорить и о том, что организация обладает достаточным количеством рынков сбыта, вступает во взаимоотношения с поставщиками и потребителями, уверенность в стабильной платежеспособности и финансовой устойчивости которых не вызывает сомнения. Ведь сложно измерить, сколько необходимо потребителей для успешного функционирования организации. К тому же поставщики и покупатели могут по каким-либо причинам неожиданно отказаться от экономических взаимоотношений с данной организацией, что может негативно сказаться на ее финансовом состоянии.

Необходимо учитывать и такой качественный показатель деловой активности, как конкурентоспособность производимой продукции, под которой понимается комплекс стоимостных и потребительских характеристик товара, определяющих его успех на рынке, т.е. преимущество именно этого товара над другими в условиях широкого предложения конкурирующих товаров аналогов. И поскольку за товарами стоят их изготовители, то можно с полной уверенностью говорить о конкурентоспособности соответствующих предприятий, объединений, фирм. Любой товар, находящийся на рынке, фактически проходит там проверку на степень удовлетворения общественных потребностей: каждый покупатель приобретает тот товар, который максимально удовлетворяет его личные потребности, а вся совокупность покупателей тот товар, который наиболее полно соответствует общественным потребностям, нежели конкурирующий с ним товар. Поэтому конкурентоспособность можно определить только сравнивая товары конкурентов между собой. Иными словами, конкурентоспособность – понятие относительное, четко привязанное к конкретному рынку и степени продажи. Это говорит о том, что при оценке деловой активности необходимо тщательно изучать производителей отрасли, в которой функционирует данное предприятие, и, конечно же, учитывать такой качественный показатель, как конкурентоспособность, который непосредственно характеризует деловую активность организации [3, с.83-86].

Некоторые качественные индикаторы оценки деловой активности нельзя рассчитать, а количественное их измерение не дает возможности сделать определенные выводы. Поэтому данные показатели вне рассмотрения, так как не поддаются формализации. Однако, чтобы получить оценку деловой активности на качественном уровне, необходимо данные показатели сравнивать с показателями ведущих организаций отрасли, а после получения результатов сравнения подробно изучить «слабые места» и разрабатывать меры по их устранению. А для наиболее полной оценки деловой активности необходимо проводить анализ качественных и количественных показателей в их взаимосвязи, только в этом случае можно будет делать какие-либо выводы об уровне деловой активности организации и разрабатывать меры по ее росту.

Список цитированных источников

1. Акулич, В.В. Система показателей для оценки деловой активности / В.В. Акулич // Планово-экономический отдел. – 2008. – № 1. – С. 33-37.
2. Васильева, Л.С. Финансовый анализ: учеб. для вузов / Л.С. Васильева, М.В. Петровская. – М.: КмоРус, 2008. – 816 с.

УДК 336.74

Гритчина Ю.А.

Научный руководитель: старший преподаватель Юрчик В.И.

Брестский государственный технический университет, г. Брест, РБ

ОТРАЖЕНИЕ ИНФЛЯЦИОННЫХ ПРОЦЕССОВ В СИСТЕМЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Проблема инфляции занимает важное место в экономической науке, поскольку ее показатели и социально-экономические последствия играют серьезную роль в оценке экономической безопасности страны и всемирного хозяйства. Для характеристики инфляционных процессов необходимо выяснить сущность, глубинные причины и механизмы развития инфляции.

Цель работы заключается в оценке и отражении в бухгалтерском учете воздействия инфляционных процессов на финансово-хозяйственную деятельность предприятия.

Инфляция – обесценение денег, проявляющееся в форме роста цен на товары и услуги, не обусловленного повышением их качества. Это одна из сложнейших проблем экономики, возникающая, если объем денежной массы превышает потребности товарного обращения. «*Погоня денег за товаром*» – так охарактеризовал инфляцию американский социолог Дж. Гелбрейт [1,2].

Результатом обесценения денег при инфляции является падение их покупательной стоимости. Выделяют следующие причины инфляции [1, 2, 4]:

1) внешние:

✓ интернационализация хозяйственных связей. Наличие инфляции в других странах влияет на динамику цен продукции внутри страны через цены импортируемых товаров;

✓ мировые экономические кризисы. В условиях кризиса увеличиваются цены на сырье, в результате растут цены на готовую продукцию, что является причиной инфляции;

2) внутренние:

✓ дефицит госбюджета. Для решения этой проблемы выпускается дополнительное количество денег в оборот, которое не подкреплено выпуском товаров, что ведет к инфляции;

✓ расходы на военные цели. Финансирование военного дела требует огромных затрат, а поскольку в денежном плане отдачи практически нет, это может явиться причиной дефицита госбюджета;

✓ расходы на социальные цели, несоответствующие эффективности национальной экономики. Правительство стремится поддержать население путем дополнительных выплат на социальные цели (индексация зарплаты, выплата различных пособий, в том числе по безработице, различных доплат и т.п.), что ведет к увеличению количества наличных денег в обращении и усиливает инфляцию;

✓ инфляционные ожидания. В условиях инфляционных ожиданий население начинает приобретать товары сверх своих текущих потребностей. Спрос начинает стимулировать предложение, что подстегивает рост цен;

✓ чрезмерные инвестиции в отдельные отрасли экономики, например, в сельское хозяйство, не дающие должного экономического эффекта ведут к инфляции.

На основании вышеперечисленных причин инфляции выделяют отрицательные и положительные последствия данного явления [1,2,4].

Отрицательные:

- деформация механизма рыночного ценообразования;
- перераспределение дохода и богатства между различными группами населения – от кредиторов к дебиторам, так как долг возвращается обесцененными деньгами;
- снижение реальных доходов населения, особенно социальных групп, получающих фиксированные доходы (пенсионеров, студентов, работников бюджетной сферы);
- обесценение сбережений населения, находящихся в банке. Если темпы роста цен обгоняют ставку процента, то она принимает отрицательное значение и сбережения теряют смысл;
- ухудшение условий жизни социальных групп с твердыми доходами;
- ослабление позиций властных структур. Снижается доверие населения к правительственным программам и мероприятиям;
- возникновение трудностей с долгосрочным планированием;
- повышение риска инвестирования. Участники рынка требуют более высоких прибылей и процентов в качестве платы за риск.

Положительные:

- низкая склонность населения к сбережениям;
- высокая рентабельность продукции;
- поиск более прибыльных сфер вложения капитал;
- снижение величины налога на прибыль.

Для измерения величины инфляции используются следующие индексы [1,2]:

- Индекс потребительских цен

$$CPI = \frac{\sum (Q_0 * P_1)}{\sum (Q_0 * P_0)}$$

- Индекс цен производителей

$$PPI = \frac{\sum (Q_0 * P_1)}{\sum (Q_0 * P_0)}$$

- Дефлятор ВВП

$$GDP\ Deflator = \frac{\sum (Q_1 * P_1)}{\sum (Q_1 * P_0)}$$

- Паритет покупательной способности национальной валюты и изменение курса валют.

Основными последствиями инфляции для отдельного предприятия являются:

➤ занижение стоимости имущества организации – при постоянном повышении цен на товары, работы, услуги стоимость основных средств, нематериальных активов, производственных запасов и другого имущества на дату составления отчетности всегда будет выше, чем при его приобретении. При этом, чем больше временной разрыв между приобретением имущества и датой составления отчетности, тем выше величина занижения стоимости имущества организации;

➤ занижение расходов организации и себестоимости продукции, работ, услуг – следствием этого является неполное возмещение текущих затрат из поступившей выручки, что не позволяет воспроизвести необходимые текущие затраты в последующих отчетных периодах;

- завышение прибыли, налога на прибыль, показателей рентабельности – искусственное завышение данных показателей не позволяет объективно оценить результаты деятельности организации и может ввести в заблуждение пользователей информации, в том числе из-за завышения реальной стоимости активов;
- разновыгодность расчетных операций – в условиях инфляции дебиторская задолженность ведет к снижению реального дохода организации, так как временной разрыв между возникновением долга и его погашением приводит к обесцениванию получаемых денежных средств. Кредиторская задолженность, наоборот, выгодна организации, которая расплачивается частично обесцененными денежными средствами.

К основным методам учета влияния инфляции относятся [3]:

- периодическая переоценка активов;
- применение ускоренных методов начисления амортизации;
- применение метода МСФО при оценке потребленных материально-производственных запасов;
- создание соответствующих резервов;
- составление бухгалтерской отчетности в твердой валюте;
- применение методов учета инфляции, основанных на общей покупательной способности и на текущих затратах.

Возникновение инфляции в воспроизводственном процессе предприятия представлено на рис. 1:

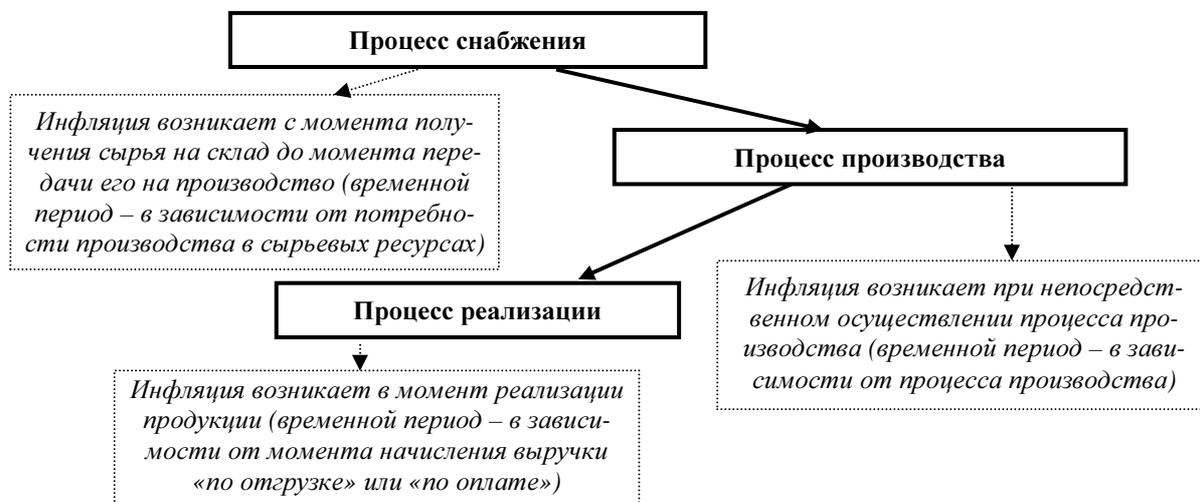


Рисунок 1 – Взаимосвязь инфляции и хозяйственных процессов предприятия.

Источник: собственная разработка

Для дальнейшего изучения влияния инфляции на величину налогооблагаемой прибыли и как следствие на величину налога на прибыль необходимо ввести понятие **ИНДЕКС ИНФЛЯЦИОННОЙ КОРРЕКТИРОВКИ**.

Индекс инфляционной корректировки – это среднедневной процент темпа роста инфляции за 5-ий период.

$$I_{\text{инф.кор.}} = \frac{\text{Уровень инфляции за последние 5 лет}}{\text{Количество лет (5)} * \text{Количество дней в году (365)}}$$

Источник: собственная разработка

Таким образом, индекс инфляционной корректировки за 2006-2010 год составил:

$$I_{\text{инф.кор.}} \approx 0,302$$

Рассмотрим методику применения индекса инфляционной корректировки на следующем примере.

От поставщиков поступило сырье на сумму 20 000 000 рублей. С момента получения сырья на склад до момента передачи его в производство прошло 5 дней. Себестоимость изготовленной продукции составила 55 000 000 рублей. На изготовление продукции понадобилось 10 дней. Продукция была реализована за 7 дней. Выручка от реализации составила 80 000 000 рублей.

Таблица 1 – Методика применение индекса инфляционной корректировки

Показатели	Сумма до корректировки (руб)	Сумма после корректировки (руб)
Количество дней, прошедших с момента получения сырья на склад до момента реализации готовой продукции.	22 (дня)	
Себестоимость продукции	55 000 000	56 328 800
Сумма прибыли	11 666 667	10 337 867
Сумма налога из прибыли	2 800 000	2 481 088

Источник: собственная разработка

Для учета сумм, полученных в результате применения индекса инфляционной корректировки, предлагаем использовать ИНФЛЯЦИОННЫЙ ФОНД.

Инфляционный фонд – сумма средств, высвободившихся в результате применения индекса инфляционной корректировки. Он рассчитывается как разница между суммой прибыли без учета индекса инфляционной корректировки и суммой прибыли с учетом индекса инфляционной корректировки. Для отражения инфляционного фонда предлагаем использовать счет 83 субсчет «Инфляционный фонд».

Разработанную методику отражения инфляционной корректировки рассмотрим на примере табл. 2.

Таблица 2 – Методика отражения инфляционной корректировки в бухгалтерском учете

Хозяйственные операции без применения индекса инфляционной корректировки			Хозяйственные операции с применением индекса инфляционной корректировки		
Д	К	Сумма (руб)	Д	К	Сумма (руб)
10	60	20 000 000	10	60	20 000 000
20	10	20 000 000	10	83	302 000
			20	10	20 302 000
20	70,69,76	35 000 000	20	70,69,76	35 000 000
43	20	55 000 000	20	83	604 000
			43	20	55 906 000
51,62	90.1	80 000 000	51,62	90.1	80 000 000
90	43	55 000 000	43	83	422 800
			90	43	56 328 800
90.3	68	13 333 333	90.3	68	13 333 333
90.9	99	11 666 667	90.9	99	10 337 867
99	68	2 800 000	99	68	2 481 088
			83	68	318 912

В ходе работы достигнуты следующие результаты:

- раскрыто понятие инфляции;
- исследованы ее виды, причины возникновения, последствия как для экономики страны в целом, так и для отдельной организации;
- произведена оценка влияния инфляции на хозяйственные процессы деятельности предприятия;
- разработан индекс инфляционной корректировки, позволяющий учитывать фактор инфляции на всех хозяйственных процессах;
- представлена методика применения индекса инфляционной корректировки, обеспечивающая снижение прибыли предприятия и, как следствие, налога на прибыль;
- разработано понятие «инфляционный фонд», позволяющее определить сумму средств, высвободившихся в результате применения индекса инфляционной корректировки
- представлена методика отражения индекса инфляционной корректировки на счетах бухгалтерского учета.

На основании проведенного исследования мы считаем целесообразным внести следующие предложения:

- оценивать на предприятиях и в организациях временной период в воспроизводственном процессе;
- применять индекс инфляционной корректировки при расчете финансового результата, налогооблагаемой прибыли и прибыли, остающейся в распоряжении предприятия;
- оценивать реальное финансовое состояние предприятия с учетом фактора инфляции.

Список цитированных источников

1. Базылев Н.И., Гурко С.П., Базылева М.Н. Макроэкономика. – М.: Инфра-М, 2004.
2. Стерликов, Ф.Ф. Современная экономика. Общедоступный учебный курс / Ф.Ф. Стерликов, В.Н. Овчинников, О.Ю. Мамедов. – Ростов-на-Дону: Издательство «Феникс», 1998.
3. Ключня, В.Л. Роль инфляционных факторов в национальной экономике. – Минск, 2004.

УДК 657

Щербелёва Н.П.

Научный руководитель: к.э.н. Столяренко О.М.

Житомирский государственный технологический университет, г. Житомир, Украина

РАСХОДЫ НА КАЧЕСТВО ПРОДУКЦИИ ПРЕДПРИЯТИЙ РЕСТОРАННОГО ХОЗЯЙСТВА: УЧЕТНЫЙ АСПЕКТ

Актуальность. В процессе конкурентной борьбы предприятия ресторанного хозяйства, как и предприятия других отраслей, стараются не потерять своей доли на рынке и, при возможности, даже увеличить ее. Одной из действенных мер является производство качественной продукции. В то же